ООО «Интерконнект» (ИНН 9731016098)

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИНТЕРКОННЕКТ» ЗА 2025 ГОД

Москва, 2026 год

Оглавление

1. Общая информация 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды экономической деятельности 4
1.3. Информация об исполнительных органах 4
2. Учетная политика и принципы формирования отчетности 4
2.1. Учетная политика 4
2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3. Изменение сравнительных показателей 5
2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности 5
2.5. Формы отчетности 6
3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 6
3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 6
3.1.1. Нематериальные активы 6
3.1.2. Прочие внеоборотные активы 7
3.1.3. Финансовые вложения 7
3.2. Материальные внеоборотные активы. 8
3.2.1. Основные средства 8
3.3. Запасы 10
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
3.5. Финансовые и другие оборотные активы 10
3.5.1. Дебиторская задолженность 10
3.5.2. Прочие оборотные активы 11
3.6. **Капитал** 11
3.7. Заемные средства 12
3.8. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства 12
3.9.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 12
3.10. Арендованное имущество, учитываемое на забалансовых счетах 13
5. Пояснения к отчету о финансовых результатах 13
5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 13
5.2. Прочие доходы и расходы 14
5.3. Налог на прибыль 15
6. Чистые активы 15
7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними 16
8. Прочая информация 17

9. События после отчетной даты 17
10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности 17
11. Риски хозяйственной деятельности 17

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Интерконнект» (сокращенное фирменное название – ООО «Интерконнект», далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества: «16» ноября 2018 года, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером №1187746946320.

Общество создано на основании решения единственного участника №1 от «12» ноября 2018 года.

Место нахождения Общества: 125167, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 40, помещ. 171.

Общество не имеет филиалов/представительств/обособленных подразделений.

Дочерних и зависимых обществ нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	ООО «Беликс»	100 000	50%
2	Горькова Мария Давидовна	100 000	50%

Размер уставного капитала составляет 200 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

- на 31.12.2025 г. составила 62 человека,
- на 31.12.2024 г. составила 54 человека.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества в 2025 г. являлись:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общее собрание участников Общества.

Совет директоров в Обществе отсутствует.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

С 16.11.2021г. по настоящее время Генеральным директором Общества на основании Внеочередного общего собрания участников Общества №10/2025/20-1 от 20.10.2025г. является Ильменская Марина Васильевна.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 27 декабря 2024 г. № 27/12/24-ОДБ-1.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 января 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 г. были сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

В связи с введением в действие с 2025 г. ФСБУ 4/2023 произведена переклассификация отдельных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в части показателей за 2024 год, в частности:

- показатели статьи 1110 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» в размере 223 551 тыс. руб. отражены по статье 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»;
- показатели статьи 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» в размере 54 472 тыс. руб. отражены по статье 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»;
- показатели статьи 1370 «Капитал и резервы» в размере 231 615 тыс. руб. отражены по статье 1300 «Капитал»;
- показатели статьи 1520 «Кредиторская задолженность» в размере 56 631 тыс. руб. отражены по статье 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»
- показатели статьи 1540 «Другие краткосрочные обязательства» в размере 66 тыс. руб. отражены по статье 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»
- показатели статьи 1540 «Другие краткосрочные обязательства» в размере 11 627 тыс. руб. отражены по статье 1550 «Другие краткосрочные обязательства»
- показатели статьи 2120 «Расходы по обычной деятельности» в размере (264 064) тыс. руб. отражены по статье 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»
- показатели статьи 2340 «Прочие доходы» в размере 3 916 тыс. руб. отражены по статье 2340 «Прочие доходы»;
- показатели статьи 2350 «Прочие расходы» в размере (3 743) тыс. руб. отражены по статье 2350 «Прочие доходы»;

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов, раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Группа показателей, отсутствующие в бухгалтерской отчетности, приводятся как они есть, без удаления пустых строк.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

3.1.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обществом установлен стоимостный лимит для отнесения актива к НМА для группы «Неисключительные права (Программы для ЭВМ, БД, Патенты и пр.)» Если стоимость НМА из указанной группы не превышает установленного лимита 50 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Обществом установлен стоимостный лимит для отнесения актива к НМА для группы «Исключительные права (Аудиозаписи)». Актив относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе НМА, в этом случае затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 50 000 руб. организован забалансовый учет на счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической стоимости) за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Обесценение

Общество не проводит проверку НМА на обесценение.

Существенная информация

Таб.1 Наличие и движение нематериальных активов.

(тыс. руб.)

Наименование НМА	год	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Программы для ЭВМ	2025	281 505	(77 306)	13 785	-	(40 273)	295 290	(117 579)
	2024	256 052	(39 269)	25 453	-	(38 037)	281 505	(77 306)
Изобретения	2025	33 588	(14 418)	-	-	(2 583)	33 588	(17 001)
	2024	33 588	(11 835)	-	-	(2 583)	33 588	(14 418)
Другие НМА	2025	274	(94)	-	-	(27)	274	(121)
	2024	274	(66)	-	-	(28)	274	(94)
Итого	2025	315 367	(91 818)	13 785	-	(42 883)	329 152	(134 701)
	2024	289 914	(51 170)	25 453	-	(40 648)	315 367	(91 818)

Таб.2 Капитальные вложения в нематериальные активы.

(тыс. руб.)

Наименование кап. вложения	год	На начало года	Изменения за период			На конец года
		Фактические затраты	Затраты	списано	Принято к учету в качестве НМА	Фактические затраты
Программы для ЭВМ	2025	-	21 871	-	(15 463)	6 408
	2024	735	25 210	-	(25 945)	-

3.1.2. Прочие внеоборотные активы

Вид прочих внеоборотных активов	год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Расходы будущих периодов с видом актива в балансе «Прочие внеоборотные активы»	2025	2	-	(2)	-
	2024	4	-	(2)	2

3.1.3. Финансовые вложения

Наименование финансовых вложений	год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Выдано	Погашено	

Займы выданные	2025	-	-	-	-
	2024	600	-	(600)	-

3.2. Материальные внеоборотные активы.

3.2.1. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Таб.3 Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования объектов (число лет)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-10
Офисное оборудование	2-5

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Обесценение

Общество не проводит проверку ОС на обесценение.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 07 «Оборудование к установке».

Право пользования активом

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, поскольку относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пп.11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество отражает арендные платежи в расходах равномерно в течение срока аренды.

Арендованное имущество при этом учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на срок действия договора аренды. Арендованное имущество отражается по балансовой стоимости имущества, указанной в договоре аренды или в справке от арендодателя, либо по стоимости согласно Выписки ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости, предоставленной арендодателем. В случае, если арендодатель не предоставил информацию о стоимости имущества и не указал эту стоимость в договоре аренды, Общество ведет учет арендованного имущества в стоимости, равной сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды.

Обеспечительные (гарантийные) платежи по договору аренды отражаются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на срок действия договора аренды.

Обесценение

Общество не проводит проверку внеоборотных активов на обесценение.

Существенная информация

Таб.4 Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование НМА	год	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	111	(110)	-	-	-	111	(110)
	2024	111	(99)	-	-	(11)	111	(110)
Офисное оборудование	2025	2 465	(792)	700	(346)	(276)	2 819	(1 068)
	2024	1 837	(831)	1 099	(471)	39	2 465	(792)

Таб.5 Капитальные вложения в основные средства

(тыс. руб.)

Наименование кап. вложения	год	На начало года	Изменения за период			На конец года
		Фактические затраты на начало года	Затраты	списано	Принято к учету в качестве ОС	Фактические затраты на конец года
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	522	2 438	-	(444)	2 516
	2024	-	1 621	-	(1 099)	522
Материалы	2025	79	-	-	-	79
	2024	-	79	-	-	79

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Право пользования активом

Общество использовало упрощения согласно п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 к договорам аренды.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. запасы отсутствуют.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев (до 90 дней включительно) на дату размещения, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Таб.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства на расчетных счетах	34 915	19 642	25 684
Итого денежные средства	34 915	19 642	25 684
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3 месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**34 915**	**19 642**	**25 684**

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

3.5.1. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 резерв не создавался.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов, с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Существенная информация

Таб.7 Наличие и движение дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Погашено	
Краткосрочная ДЗ всего, в том числе:	**За 2025 г.**	**54 338**	**33 300**	**(22 295)**	**65 343**
	За 2024 г.	**36 480**	**19 476**	**(1 618)**	**54 338**
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 520	31 492	(21 307)	61 705
	За 2024 г.	36 043	16 902	(1 425)	51 520
Авансы выданные	За 2025 г.	687	822	(402)	1 107
	За 2024 г.	323	426	(62)	687
НДС, от авансов выданных	За 2025 г.	29	59	(29)	59
	За 2024 г.	16	29	(16)	29
Прочая	За 2025 г.	2 102	927	(557)	2 472
	За 2024 г.	98	2 119	(115)	2 102

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отсутствует.

3.5.2. Прочие оборотные активы

Существенная информация

Таб.8 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расходы будущих периодов (лицензии на программные продукты сроком использования менее 12 месяцев)	1 127	120	*39*
НДС по приобретенным ценностям	33	13	-
С-до по Дт сч. 76.01.9 по расходам будущих периодов» с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы»	-	-	*1 216*

3.6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 200 тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. резервный капитал не создавался

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. добавочный капитал не создавался

3.7. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. у общества отсутствует задолженность по полученным кредитам и займам.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. отсутствовали.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Существенная информация

Таб.11 Наличие и движение кредиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Погашено	
Краткосрочная КЗ всего, в том числе:	**За 2025 г.**	**56 697**	**43 602**	**(176)**	**100 123**
	За 2024 г.	**99 224**	**14 558**	**(57 085)**	**56 697**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 930	3 667	(49)	5 548
	За 2024 г.	883	1 127	(80)	1 930
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	66	-	(54)	12
	За 2024 г.	120	-	(54)	66
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 610	9 243	(1)	22 852
	За 2024 г.	421	13 340	(151)	13 610
Прочая	За 2025 г.	41 091	30 692	(72)	71 711
	За 2024 г.	97 800	91	(56 800)	41 091

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отсутствует.

3.9. Другие краткосрочные обязательства

3.9.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату с учетом фактической ставки, применяемой по конкретному работнику на отчетную дату.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности, ожидаемый срок исполнения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

Существенная информация

Таб.12 Оценочные обязательства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего в том числе:	**За 2025 г.**	**11 627**	**21 395**	**(17 129)**	**(11)**	**15 882**
	За 2024 г.	**8 023**	**16 762**	**(12 851)**	**(307)**	**11 627**
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	11 627	21 395	(17 129)	(11)	15 882
	За 2024 г.	8 023	16 762	(12 851)	(307)	11 627

3.10. Арендованное имущество, учитываемое на забалансовых счетах

Таб.13 Арендованное имущество.

4. (тыс. руб.)

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем	Расходы на аренду за 2025 год
Помещение по адресу. Москва, Ленинградский проспект 36 стр 40 помещение № 171 (S=54,2 кв.м)	Стоимость с арендодателем не согласована, расчет стоимости на основании данных договора	2 420

Условные обязательства и условные активы

Таб.14 Обеспечения обязательств выданные

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2025г	2024г	2023г
Явтушенко Н. А., обеспечительный платеж по договору аренды	220	200	165

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих услуг:

- Оказание услуг в области информационных технологий на основании лицензионных и иных договоров;
- Разработка, адаптация, модификация и техподдержка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н, одним из которых является факт оказания услуги.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления акта об оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной в акте об оказании услуг.

Акты по ежемесячным услугам выставляются на последний день отчетного месяца вне зависимости от того, приходится ли последний день месяца на выходной или рабочий день.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, фактических затрат. Аналитический учет расходов по основным и неосновным видам деятельности ведется в разрезе номенклатурных групп и статей затрат.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет 90.08.1 «Управленческие расходы, по деятельности с основной системой налогообложения».

Существенная информация

Таб. 15 Выручка от продаж

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год	2024 год
Доходы от разработки ПО, предоставления прав на ПО и сопутствующих услуг	437 193	354 154
Итого	437 193	354 154

Таб. 16 Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж		
Оплата труда	(164 774)	(133 260)
Страховые взносы	(12 852)	(6 625)
Амортизация	(37 293)	(36 373)
Аренда серверов и услуги размещения	(485)	(300)
Лицензии и права	(7 065)	(4 954)
Налоги и сборы	(20)	-
Прочие производственные расходы	(12 851)	(9 913)
Прочие расходы	(91)	(119)
Итого расходов:	**(235 431)**	**(191 544)**
Управленческие расходы		
Оплата труда	(77 603)	(55 070)
Страховые взносы	(6 212)	(1 994)
ДМС	(2 320)	(1 972)
Амортизация	(132)	(170)
Бухгалтерские, юридические и секретарские услуги	(9 279)	(8 470)
Аренда офиса	(2 698)	(2 330)
Прочие управленческие расходы	(3 855)	(2 514)
Итого управленческих расходов:	**(102 099)**	**(72 520)**
Всего расходов по обычным видам деятельности:	**(337 530)**	**(264 064)**

5.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:
- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- операции, связанные с выбытием капитальных вложений,
- созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам),
- прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

Существенная информация

Таб. 16 Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению (доходы по депозитам)	3 149	3 535
Проценты к получению (доходы по займам)	-	16
Оценочные обязательства по оплате труда	11	307
Прочие внереализационные доходы	83	58
Итого	**3 243**	**3 916**

Таб. 17 Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	(255)	(166)
Курсовые разницы	(35)	(548)
Проведение корпоративных мероприятий	(2 786)	(1 621)
Прочие внереализационные расходы	(718)	(1 408)
Итого	**(3 794)**	**(3 743)**

5.3. Налог на прибыль

Общество является Участником проекта «Сколково», Свидетельство 10№0003696 от 30.06.2020 г. Регистрационный № 1123239, в соответствии с п. 1 ст. 246.1 НК РФ пользуется правом на освобождение от уплаты налога на прибыль.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 0%.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. составляла 0%.

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п.2 ПБУ 18/02).

6. Чистые активы

Таб. 18 Чистые активы Общества

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
Чистые активы	190 619	231 615

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

По состоянию на 31.12.2025 г. Участниками Общества являются:

	ИНН	Стоимость доли, руб.	Размер доли в %	Дата основания
ООО «БЕЛИКС»	9731025039	100 000,00	50,0	13 03 2019
Горькова Мария Давидовна	772033329302	100 000,00	50,0	16 11 2018

В 2025 г. участникам Общества выплачивались дивиденды в размере 110 000 000 руб.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества (доля участия более 20%) отсутствуют.

7.1. Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество:

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2026 г. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

Таб. 19 Информация о связанных сторонах за 2025 год

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Доля участия афф. лица в УК общества, %	Виды и объем операций за 2025 год
Перечень лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа Общества:				
1	Ильменская Марина Васильевна	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, 22.04.2024г.	0	Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу
Перечень лиц, принадлежащих к той группе лиц, которой принадлежит Общество:				

7.2. Выплаты основному управленческому персоналу

Обществом начислено следующее вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору) (заработная плата, премии, льготы и привилегии):

Таб. 21 Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	5 794	5 115
Долгосрочные вознаграждения в том числе:	-	-

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	5 794	5 115

Вышеуказанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

8. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

9. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

11. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствует. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

Валютные риски

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Кредитные риски

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества имеется концентрация кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, однако есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2025г., в 2026 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Дата: «10» марта 2026 года.

Генеральный директор _____ /Ильменская М. В.